سامى يمنى KRESTON
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز Deloitte.
محاسبون ومراجعون

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

سامى يسي محاسبون ومراجعون	صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte محاسبون ومراجعون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة دايس للملابس الجاهزة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو مشار الية فى الايضاح رقم (٢٩) فإننا نوجه الإنتباه إلى أن الشركة قد حققت فى العام الحالى صافى خسائر قدرها (١٤، ٢٤٨ ١١٣) جنيه مصرى بالإضافة الى أرباح مرحلة بقيمة ٥٩١ ٨٤١ ٤٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتى تجاوزت نصف رأس المال المصدر وأن هذه الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك جوهرى فى قدرة الشركة على الإستمرار. ويقتضى الأمر الدعوة لجمعية عامة غير عادية للمساهمين للنظر فى إستمرارية الشركة من عدمه تطبيقاً لنص المادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في :٢٩ مايو ٢٠١٧

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٨٥١٠)
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

سامى يسي
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
محاسب ومراجع قانونى س.م.م ٤٤٩٩
(سامى يسي KRESTON)
KRESTON INTERNATIONAL

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥/د) ، (٦)	٥٤ ٥٢٥ ٠٧٨	٥٥ ١٣٦ ٠٣٢
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥/أ) ، (٧)	١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨	١١٩ ٤٢٣ ٤٠٩
مدفوعات تحت حساب شراء أصول	(٨)	٢٣ ٩٩٩ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٢١٣ ١١١ ٣٧٦	١٧٥ ٠٥٩ ٤٤١
الأصول المتداولة			
المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى)	(٥/ح) ، (٩)	٢٠٨ ٨٧١ ٦٧٢	١٥٩ ١٠٦ ٥٢٥
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١٠)	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥	٦٩ ١٠٤ ٦٥٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٠)	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥	٨ ٦٨٦ ٨٩٢
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١١)	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧	٤٠ ٠٦٩ ٠٧٤
النقدية وما فى حكمها	(٥/ن) ، (١٢)	٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦	٣ ٣٢٨ ٨٥٤
مجموع الأصول المتداولة		٥٠١ ٥٣٧ ٩٠٥	٢٨٠ ٢٩٦ ٠٠١
إجمالي الأصول		٧١٤ ٦٤٩ ٢٨١	٤٥٥ ٣٥٥ ٤٤٢
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(١٨)	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٥/ف)	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٣ ٣٨٤ ٨٧٠
أرباح المرحلة		٤٦ ٨٤١ ٥٩١	٢٩ ٢٢٤ ٥١٦
صافي (خسائر) / أرباح العام		(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠
مجموع حقوق المساهمين		(٣٤ ٠٩٤ ٣٣٨)	٧٩ ١٥٣ ٦٧٦
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل	(٥/ل) ، (١٥)	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥	٣١ ٣٢١ ٩٢٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٠)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥/ز) ، (١٩)	٥ ٣٨٩ ٣٢٣	٥ ٣٧٦ ٠١٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥٢ ٠٨١ ٨٤٨	٦١ ٦٩٧ ٩٤٣
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥/ط) ، (١٣)	١٠ ٣٥٢ ١٨٤	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩
تسهيلات إئتمانية	(٥/ل) ، (١٤)	٤٥٥ ٤٩٨ ٧٨٨	٢٠٠ ٦٦٦ ٧٥٦
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥/ل) ، (١٥)	٩ ٢٥٤ ٣٨٦	٨ ٨٧١ ٧٠٣
موردون وأوراق دفع	(٥/ع) ، (١٦)	١١٠ ١٤٨ ٨٢٧	٥٤ ٥٣٠ ٠٨٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٠)	٩٠ ٦٧٢ ٧٣٦	٢٦ ٨٨٨ ٧١٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٢٠ ٧٣٤ ٨٥٠	١٣ ٠٠٠ ٨٦٦
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦٩٦ ٦٦١ ٧٧١	٣١٤ ٥٠٣ ٨٢٣
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات		٧١٤ ٦٤٩ ٢٨١	٤٥٥ ٣٥٥ ٤٤٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	ايضاح رقم	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥/هـ) ، (٢١)	٥١٨ ٢٢٠ ٩٩٤	٣٩٨ ٦٢٠ ٦٤٧
يخصم :			
تكلفة المبيعات		٣٧٨ ٨٥٨ ٦٢٣	٣٢٥ ٥٨٢ ٠٤١
مجمل الربح		١٣٩ ٣٦٢ ٣٧١	٧٣ ٠٣٨ ٦٠٦
(يخصم)/ يضاف			
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٢ ٨٤٩ ٦٢٢)	(١٥ ٦٤٢ ٩٤٨)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٦)	(٢٨ ٥٠٠ ٤٣٤)	(٢٤ ٩٨٨ ٤٧٨)
الإضمحلال فى قيم الأصول	(١٣)	(٩٧٠ ٧٣٥)	(٢ ١١٨ ٠٩٩)
رد الإضمحلال	(١٣)	٣٩٦ ١٢١	–
مخصصات مكونة خلال العام	(١٣)	(٢٧٣ ١١١)	(٢ ٣٦٩ ٣٠٤)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٨٧ ١٦٤ ٥٩٠	٢٧ ٩١٩ ٧٧٧
(يخصم) / يضاف:			
المصروفات التمويلية		(٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧)	(٢١ ٥٢٥ ٧١٦)
إيرادات فوائد دائنة	(٢٢)	٦٢٩ ٤٨١	١ ٧٩٧ ٠٨٢
توزيعات أرباح من إستثمارات فى شركات تابعة		–	٥٦٩ ٩٨٥
إيرادات أخرى	(٢٥)	٢٦ ٤٢٠ ٦٠٠	١٨ ٢٩٩ ٦٥٥
أرباح رأسمالية		–	(١٠ ٤٤٨)
فروق تقييم عملات أجنبيه		(١٩٢ ٠٢٦ ٥٣٣)	(٢ ٠٥١ ٤٣٢)
صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل		**(١٠٦ ١٨٦ ٣٦٩)**	**٢٤ ٩٩٨ ٩٠٣**
ضريبة الدخل	(٥/ز) ، (١٩)	(٧ ٠٦١ ٦٤٥)	(٦ ٤٥٤ ٦١٣)
صافي (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل		**(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)**	**١٨ ٥٤٤ ٢٩٠**
نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح العام (جنيه / سهم)	(٥/ق) ، (٢٣)	**(٤,٠٤)**	**٠,٦٦**

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
صافي (خسائر) أرباح العام	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠
الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالي بنود الدخل الشامل عن العام	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	إحتياطى قانونى	أرباح مرحلة	صافى أرباح / (خسائر) العام	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قبل التعديل	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٤٦ ٠٩٠	١٥ ٢٨٤ ٠١٠	١٤ ٧٧٥ ٥٩٢	٦٠ ٧٠٥ ٦٩٢
تسويات سنوات سابقة	–	–	–	(٩٦ ٣٠٦)	(٩٦ ٣٠٦)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٤٦ ٠٩٠	١٥ ٢٨٤ ٠١٠	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦	٦٠ ٦٠٩ ٣٨٦
المحول الى الإحتياطى القانوني	–	٧٣٨ ٧٨٠	–	(٧٣٨ ٧٨٠)	–
المحول الي الأرباح المرحلة	–	–	١٣ ٩٤٠ ٥٠٦	(١٣ ٩٤٠ ٥٠٦)	–
صافي أرباح العام	–	–	–	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٨٤ ٨٧٠	٢٩ ٢٢٤ ٥١٦	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	٧٩ ١٥٣ ٦٧٦
المحول الى الإحتياطى القانوني	–	٩٢٧ ٢١٥	–	(٩٢٧ ٢١٥)	–
المحول الي الأرباح المرحلة	–	–	١٧ ٦١٧ ٠٧٥	(١٧ ٦١٧ ٠٧٥)	–
صافي (خسائر) العام	–	–	–	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٤٦ ٨٤١ ٥٩١	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	(٣٤ ٠٩٤ ٣٣٨)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة ونقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل		(١٠٦ ١٨٦ ٣٦٩)	٢٤ ٩٩٨ ٩٠٣
يتم تسويته بـ :			
فروق تقييم عملات أجنبيه		١٩٢ ٠٢٦ ٥٣٣	٢ ٠٥١ ٤٣٢
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٤ ٦٣٢ ٦٨١	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
مخصصات وإنخفاض فى قيم أصول مكونة خلال العام	(١٣)	١ ٢٤٣ ٨٤٦	٤ ٤٨٧ ٤٠٣
رد الإضمحلال		(٣٩٦ ١٢١)	–
المصروفات التمويلية		٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧	٢١ ٥٢٥ ٧١٦
إيرادات فوائد دائنة		(٦٢٩ ٤٨١)	(١ ٧٩٧ ٠٨٢)
توزيعات أرباح من إستثمارات فى شركات تابعة		–	(٥٦٩ ٩٨٥)
خسائر رأسمالية		–	١٠ ٤٤٨
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**١١٩ ٠٦٥ ٥٩٦**	**٥٤ ٥٦٠ ٧٦٢**
(الزيادة) فى المخزون وإعتمادات مستندية		(٤٩ ٧٦٥ ١٤٧)	(٤٥ ٧٦٠ ٣٠٧)
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		(٣٣ ٧٨٨ ١٦٧)	(٢٢ ٣٢٢ ١٨٥)
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٤١ ٨٨١ ٦٢٣)	(٣ ٨٠٢ ٧٥٩)
(الزيادة) فى المستحق علي أطراف ذات علاقة		(٣١ ٤٦٠ ٦٨٣)	(٨ ٦٨٦ ٨٩٢)
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		٦٠ ٥٥٤ ٨١٠	١٥ ٩٠١ ٤٤٠
الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٩ ٠٤٨ ٩٢٧	٢٩٩ ٩٨٣
الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة		٢٧ ٢٢٨ ٢٥٥	٢٦ ١٣٤ ٩٠٧
المستخدم من المخصصات	(١٣)	(٤٦٦ ٦٢٦)	(١ ١٠٠ ٠٠٠)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٥٨ ٥٣٥ ٣٤٢**	**١٥ ٢٢٤ ٩٤٩**
الضرائب المدفوعة		(٦ ١٩٨ ٩٠٧)	(٧ ٦٤٤ ٤٣٥)
فوائد مدفوعة		(٢٨ ٣٧٤ ٥٠٧)	(٢١ ٥٢٥ ٧١٦)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٢٣ ٩٦١ ٩٢٨**	**(١٣ ٩٤٥ ٢٠٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
متحصلات من فوائد دائنة		٦٢٩ ٤٨١	١ ٧٩٧ ٠٨٢
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١ ٠٩١	١٦ ١٣٤
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٢٧ ٥٢١ ٨١٨)	(٢ ٧٦٩ ٨١٦)
مقبوضات من توزيعات أرباح شركات تابعة		–	٥٦٩ ٩٨٥
مدفوعات فى شراء إستثمارات		(١٥ ١٦٣ ٨٨٩)	(٩٢ ٥٥٩ ٣٣٨)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٤٢ ٠٥٥ ١٣٥)**	**(٩٢ ٩٤٥ ٩٥٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية وقروض		٢٥٦ ٤٨٢ ٠١٨	٨٥ ٥٤٤ ١٩٥
صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		**٢٥٦ ٤٨٢ ٠١٨**	**٨٥ ٥٤٤ ١٩٥**
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال العام		**٢٣٨ ٣٨٨ ٨١١**	**(٢١ ٣٤٦ ٩٦٠)**
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها		(١٧٣ ٣٤٦ ٧٩٩)	(٢ ٥٨٥ ٤٩٧)
النقدية و ما في حكمها في بداية العام		٣ ٣٢٨ ٨٥٤	٢٧ ٢٦١ ٣١١
النقدية و ما في حكمها في اخر العام	(٥/ن) ، (١٢)	**٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦**	**٣ ٣٢٨ ٨٥٤**

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٩٩٧/٤/١٢ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.
وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات و المعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الاستاذ / ناجى سمير توما توماس

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٧.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها، و فيما يلي أهم التعديلات على معايير المحاسبة المصرية التي قد يكون لها تاثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-١ معيار المحاسبة المصرى رقم (١) المعدل – عرض القوائم المالية

٢-١-١ قائمة المركز المالى

لا تتطلب تعديلات المعيار (١) عرض رأس المال العامل، وقد قامت الشركة بإعداد وعرض قائمة المركز المالى طبقا للمعيار المعدل.

تتطلب تعديلات المعيار (١) إضافة قائمة الي قائمة المركز المالى (قائمة ثالثة للمركز المالي) تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبويب، ولا يوجد اى تعديلات بأثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالى التى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

٢-١-٢ قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل

تتطلب تعديلات المعيار (١) من الشركة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الإعتراف بها خلال العام في قائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)، وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا للمعيار المعدل.

٢-٢ معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) المعدل – الأصول الثابتة وإهلاكاتها

ألغت تعديلات المعيار (١٠) نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

يتم عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين الحالية والمقارنة، وقد قامت الشركة بعرض الفترة الحالية والفترة المقارنة لحركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

٢-٣ معيار المحاسبة المصرى رقم (١٤) المعدل - تكاليف الاقتراض

ألغت تعديلات المعيار (١٤) المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح والخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٢-٤ معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) المعدل - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى

أصبحت سيارات الركوب المستأجرة داخل نطاق تعديلات المعيار (٢٠)، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٢-٥ معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) المعدل - الأصول غير الملموسة

ألغت تعديلات المعيار (٢٣) خيار استخدام نموذج اعادة التقييم عند القياس اللاحق للاصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٢-٦ معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٠) الادوات المالية - الافصاحات ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية، وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

٢-٧ معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٣) - الترتيبات المشتركة

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٣) الترتيبات المشتركة يحدد مبادئ لإعداد التقارير المالية من قبل أطراف لترتيب مشترك، هذا المعيار الجديد حل محل معيار المحاسبة المصري (٢٧) حصص الملكية في المشروعات المشتركة، كما أن هذا المعيار الجديد يصنف الترتيبات المشتركة إلي نوعين العمليات المشتركة والمشروعات المشتركة.

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. ويطلق على هؤلاء الاطراف المشغلين المشتركين.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك عندما يكون لدى اطرافه سيطرة مشتركة على الحقوق على صافي الاصول المرتبطة بالترتيب. وهؤلاء الاطراف يطلق عليهم اصحاب الحصص فى المشروعات المشتركة.

تختلف المحاسبة الأولي واللاحقه للعمليات المشتركة عن المشروعات المشتركة. تتم المحاسبة عن المشروعات المشتركة باستخدام طريقة التكلفة في القوائم المالية المستقلة للشركة. وتتم المحاسبة عن العمليات المشتركة بأن يعترف كل مشغل مشترك فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة بأصولة (بما في ذلك نصيبة في الاصول المشتركة)، والتزاماته (بما في ذلك اية التزامات يتم تحملها مشاركة)، وايرادته من بيع نصيبه أو حصته في ناتج العمليات المشتركة، ونصيبه في الايرادات من بيع ناتج العمليات المشتركة، ومصروفاته (بما في ذلك نصيبه في المصروفات التي تم تحملها بصورة مشتركة). وعلي المشغل المشترك ان يعالج محاسبيا الاصول والالتزمات والايرادات والمصروفات المرتبطة بحصته في العملية المشتركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المطبقة علي تلك الاصول والالتزمات والايرادات والمصروفات، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٥) - قياس القيمة العادلة

تم إصدار معيار محاسبة مصرى جديد (٤٥) قياس القيمة العادلة ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المسلم في تبادل لأصول.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥٤ ٥٢٥ ٠٧٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٥٠٠ ٠٠٠ ٦ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين فى نهاية السنة المالية ٥ ٨١١ ٤١٩ جنيه مصري- يرجع للإيضاحات رقم (١٠ ، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ١٠ ٣٥٢ ١٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٣)، و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٣٢٣ ٣٨٩ ٥ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٩).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات فى شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

الشركة التابعة هي منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائد متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها فى التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التى تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما فى ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى
- أى حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بقائمة الدخل.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- <u>الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية</u>

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الدخل.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح و الخسائر.

د- <u>الأصول الثابتة واهلاكاتها</u>

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها السابق الاشارة اليها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل – حسب الحالة – فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح و الخسائر.

تثبت الأصول التي لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة – مخصوماً منها القيمة التخريدية – للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبقة فى نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وانشاءات	٥٠	%٢
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	%٢٠
ماكينات	٨	%١٢,٥
وسائل نقل وانتقال	٦	%١٥
عدد وأدوات	٨	%١٢,٥
أثاث	١٦	%٦
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	١٠	%١٠

هـ – **الاعتراف بالإيراد**

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقا للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات (مرتجعات العملاء والخصومات المشابهه).

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

– انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشترى.

– عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.

– القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.

– توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.

– وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التى تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات.

و- **العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها فيما عدا تأثير المعالجة الخاصة طبقا لمحلق (أ) من المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣.

ز- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ الميزانية.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الدخل للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ح- المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

- الإنتاج التام تجزئه

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

ي- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ك- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ل- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

م- **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

أداة حقوق الملكية هى أيّ عقدٍ يثبت الحق في أصول منشأةٍ بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعدُ الأداة من أدوات حقوق الملكية – فقط – إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١) ، (٢) أدناه مجتمعين:

١-ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسلم نقدية أو أصلٍ مالي آخر لمنشأةٍ أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

٢-وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة – فيلزم تحقق أي مما يلي:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرتبْ على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسلمْ بموجبه عددٍ متغيرٍ من أدوات حقوق ملكيته

أو إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغٍ ثابت من النقدية أو من أصلٍ مالي آخر مقابل عددٍ ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التى تُصدرُها وذلك على أساس المقابل المُستلَم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترفُ بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها – ويتم خصمها – مباشرةً فى حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارةٍ عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة، ويتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الاول بغرض المتاجرة
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

ن- **النقدية وما فى حكمها**

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

س- **العملاء**

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

ع- **الموردون**

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ف- **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠% من رأس المال وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع.

ص-**قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ق- **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ر- **مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الآلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٢٠٠ ٨٣٧	–	١٧ ٢٨١ ٩٨٤	١ ٠٦٢ ٨٩٤	٢ ٧٤١ ١٠٤	٥ ٧٠٩ ٩٠٦	٥٦ ٧٤٦ ٧٢٥
الإضافات خلال ٢٠١٥	–	٣٤٧ ٢٤٩	–	٦٤٣ ٨١١	٤٠٩ ٢٤٥	٤٧ ٣٧٤	٨٢٢ ١٣٧	٢ ٢٦٩ ٨١٦
الإستبعادات خلال ٢٠١٥	–	–	–	–	–	–	(٢٦ ٥٨٢)	(٢٦ ٥٨٢)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٤٨ ٠٨٦		١٧ ٩٢٥ ٧٩٥	١ ٤٧٢ ١٣٩	٢ ٧٨٨ ٤٧٨	٦ ٥٠٥ ٤٦١	٥٨ ٩٨٩ ٩٥٩
الإضافات خلال ٢٠١٦	٤٠٨ ٣٧٤	٢٠٣ ٣٦٦	٧٥٤ ٤٥٧	٨٩٣ ٩٠٠	٦٩١ ٦٠٠	٤٩ ٥٥٥	١ ٠٢١ ٥٦٦	٤ ٠٢٢ ٨١٨
الإستبعادات خلال ٢٠١٦	–	–	–	(١ ٠٩١)	–	–	–	(١ ٠٩١)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ١٥٨ ٣٧٤	٢٩ ٧٥١ ٤٥٢	٧٥٤ ٤٥٧	١٨ ٨١٨ ٦٠٤	٢ ١٦٣ ٧٣٩	٢ ٨٣٨ ٠٣٣	٧ ٥٢٧ ٠٢٧	٦٣ ٠١١ ٦٨٦
مجمع الإهلاك								
إهـلاك ٢٠١٥	–	٥٨٤ ٦٧٩	–	٢ ٢٠٧ ١٦٤	٢٠٦ ٠٣٩	١٦٥ ٥٨٦	٦٩٠ ٤٥٩	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	٥٨٤ ٦٧٩	–	٢ ٢٠٧ ١٦٤	٢٠٦ ٠٣٩	١٦٥ ٥٨٦	٦٩٠ ٤٥٩	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
إهـلاك ٢٠١٦	–	٥٩٣ ٦٧٣	٧٢ ٧٣٠	٢ ٦٦٨ ٥٩١	٢٩٥ ٣٩٨	١٩٠ ٩٥٥	٨١١ ٣٣٤	٤ ٦٣٢ ٦٨١
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	–	١ ١٧٨ ٣٥٢	٧٢ ٧٣٠	٤ ٨٧٥ ٧٥٥	٥٠١ ٤٣٧	٣٥٦ ٥٤١	١ ٥٠١ ٧٩٣	٨ ٤٨٦ ٦٠٨
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ١٥٨ ٣٧٤	٢٨ ٥٧٣ ١٠٠	٦٨١ ٧٢٧	١٣ ٩٤٢ ٨٤٩	١ ٦٦٢ ٣٠٢	٢ ٤٨١ ٤٩٢	٦ ٠٢٥ ٢٣٤	٥٤ ٥٢٥ ٠٧٨
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥٠ ٠٠٠	٢٨ ٩٦٣ ٤٠٧	–	١٥ ٧١٨ ٦٣١	١ ٢٦٦ ١٠٠	٢ ٦٢٢ ٨٩٢	٥ ٨١٥ ٠٠٢	٥٥ ١٣٦ ٠٣٢

تم تحميل الاهلاك خلال العام كالتالي :

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٢ ٦٦٨ ٥٨١	٢ ٢٠٧ ١٧٠
مصروفات عمومية وإدارية	١ ٨٩١ ٣٧٠	١ ٦٤٦ ٧٥٧
مصاريف بيع وتوزيع	٧٢ ٧٣٠	–
	٤ ٦٣٢ ٦٨١	٣ ٨٥٣ ٩٢٧

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة *	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٥	٤٨ ٩٠٠ ٤٨٩	٤٨ ٩٠٠ ٤٨٩
ماستر لاين للصناعات النسيجية **	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون ***	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٢٤ ٧٨٠ ٣٦٠
المصرية للتريكو والجاهز ****	١٤ ١٨٠ ٠٠٠	%١٠٠	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس *****	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	٥٦٩ ٩٨٥
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس ******	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
آرت لاين للتجارة والتوكيلات *******	٢٥٠ ٠٠٠	%٦٠	١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
شركة سويتر للملابس الجاهزة *	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٥	١٠ ٨٣٧	١٠ ٨٣٧
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة *	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٥	٧ ١٦٣	٧ ١٦٣
			١٣٤ ٥٨٧ ٢٩٨	١١٩ ٤٢٣ ٤٠٩

* بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

*** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

**** بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

***** بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

****** بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

******* بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاين للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

٨- مدفوع تحت حساب شراء أصول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد وعد بالبيع مع مساهمي إحدى الشركات والذي بمقتضاه تعطى الشركة وعد ببيع كافة الأصول المملوكه للشركة وقد قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بقيمة ٢٣ ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه مصرى خلال عام ٢٠١٦.

٩- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات رئيسية	٦٣ ١٦٣ ٨٩٧	٥٢ ٦٠٦ ٠١٣
قطع غيار ومهمات	٢ ٥٦٦ ٩٠٤	١ ٦٧٠ ٨٦٠
إنتاج تام	٧٨ ٥٠٧ ٠٧٠	٦٩ ٠٠٥ ٤٤٥
إنتاج تحت التشغيل	٥ ٦٧١ ٥٤٣	٣ ٤٤٢ ٨٣٤
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)	٤٤ ٩٨٢ ١٤١	٢٣ ٩٨٩ ٥٣٣
مواد تعبئة و تغليف	٤ ٨٦٠ ٨٢٢	٢ ٠٧٥ ٩٦٤
امانات لدى الغير	١٣ ٧٩٦ ٢٤٤	١٢ ٨١٥ ٨٧٦
بضاعة بالطريق	١ ٨٢٣ ٠٥١	--
	٢١٥ ٣٧١ ٦٧٢	١٦٥ ٦٠٦ ٥٢٥
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٣)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)
	٢٠٨ ٨٧١ ٦٧٢	١٥٩ ١٠٦ ٥٢٥

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء خارجيين	٦٩ ٠٧١ ٠٧٨	٤٣ ٨٦١ ١٧٧
عملاء محليين	٢٣ ٤٠٤ ٠٩٩	١٨ ٥٤٦ ٦٣٩
أوراق قبض	١٤ ١٩٣ ٣١٩	١٠ ٥٩٣ ٦٢٧
يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٣)	(٤ ٤٧١ ٤٠١)	(٣ ٨٩٦ ٧٨٧)
	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥	٦٩ ١٠٤ ٦٥٦

- تبلغ نسبة التحصيلات من الأرصدة القائمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نسبة ٨٤,٢% فى الفترة اللاحقة.

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم صادرات **	٢٦ ٧٧٨ ٣٤٦	٢٤ ٨٤٤ ٣٩٤
دفعات مقدمة موردين	٢٣ ٩١٦ ٦٤٥	٥ ٥٥٧ ٦١٨
المصرية للتخصيم *	٢٣ ٤٩٨ ٣٢٢	٧ ١٠٢ ١٢٣
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	١ ١٥١ ٧٤٠	٣٤٥ ٢٨٢
تأمين لدى الغير	١ ٤٧٨ ٣٥٠	١ ١٧١ ٦٠٣
الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	٤ ١٥٢ ٢٤٢	–
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٢٠ ٣٣٧	٥٢٨ ٢٥٢
عهد وسلف عاملين	٣٧٥ ٥٥٨	٣٨٥ ١٢٠
خطابات ضمان	٢٩٦ ٥٠٠	٨١ ٨٦٥
أرصدة مدينة أخرى	١ ١٢٢ ٦٧٥	١ ٣٩٢ ٨٣٥
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٣)	(١ ٣٤٠ ٠١٨)	(١ ٣٤٠ ٠١٨)
	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧	٤٠ ٠٦٩ ٠٧٤

* قامت الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥% علاوة على سعر الليبور ٦ شهور عند التخصيم والباقى بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة % ٠,٨٥ بالاضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة .

** يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادارت وفيما يلى بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

البيان	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية العام	٢٤ ٨٤٤ ٣٩٤	١٣ ٧٢٠ ٠٨٤
يضاف: ايراد دعم صادرات المستحق عن العام الحالى	٢٤ ٧٧٠ ١٣٣	١٦ ٦٣٠ ٤١٣
يخصم: دمغات وضرائب	(١ ٠٣٧ ٧١٣)	(٢٥٠ ٤٥٨)
يخصم: الشيكات المحصلة من رصيد الايراد المستحق	(٢١ ٧٩٨ ٤٦٧)	(٥ ٢٥٥ ٦٤٥)
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية العام	٢٦ ٧٧٨ ٣٤٧	٢٤ ٨٤٤ ٣٩٤

١٢- النقدية وما فى حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٩٨٣ ٠٤٨	٥٥٢ ٦٧٩
بنوك حسابات جارية	٦٧ ٣٨٧ ٨١٨	٢ ٧٧٦ ١٧٥
	٦٨ ٣٧٠ ٨٦٦	٣ ٣٢٨ ٨٥٤

١٣- المخصصات والاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	صافي المستخدم خلال العام جنيه مصرى	صافي المكون خلال العام جنيه مصرى	انتفى الغرض منها خلال العام جنيه مصرى	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى
اضمحلال وانخفاض الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها					
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	–	–	–	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)	٣ ٨٩٦ ٧٨٧	–	٩٧٠ ٧٣٥	(٣٩٦ ١٢١)	٤ ٤٧١ ٤٠١
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١١)	١ ٣٤٠ ٠١٨	–	–	–	١ ٣٤٠ ٠١٨
الإجمالى	١١ ٧٣٦ ٨٠٥	–	٩٧٠ ٧٣٥	(٣٩٦ ١٢١)	١٢ ٣١١ ٤١٩
مخصصات	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩	(٤٦٦ ٦٢٦)	٢٧٣ ١١١	–	١٠ ٣٥٢ ١٨٤
الإجمالى	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩	(٤٦٦ ٦٢٦)	٢٧٣ ١١١	–	١٠ ٣٥٢ ١٨٤

١٤- تسهيلات التمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى	١٧٣ ٥٩٧ ٢٢٣	٧٨ ٤٤٧ ٤٠٧
البنك التجارى الدولى	١٨٧ ٨٣٩ ٦٩١	٧٩ ٨١٤ ٤٦٩
بنك قطر الوطنى الاهلى	٩٤ ٠٦١ ٨٧٤	٤٢ ٤٠٢ ١٤٦
بنك تنمية الصادرات	–	٢ ٧٣٤
	٤٥٥ ٤٩٨ ٧٨٨	٢٠٠ ٦٦٦ ٧٥٦

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٣٨٨ ١٢ دولار امريكى أو مايعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥% فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٧٥.% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.
- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ٥ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات إئتمانية بقيمة ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي ١١,٥% ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.
- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ١٠ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ٢,٢٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.

١٥- القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك تنمية الصادرات		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ١١ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائده ربع سنوية ١٠,٢٥%. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوى إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٥٧٥ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو والجاهز –أتك– لصالح البنك وبضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل وجميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠% من قيمتها ضد خطر السطو والحريق طوال مدة القرض عدم إجراء أيه توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.	٧ ٤٧٥ ٠٠٠	٩ ٧٧٥ ٠٠٠
بنك العربي الافريقي		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٧٠٠ ٦ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مايو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ١١٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى. ٢- ايضا في إطار التوسعات اللتى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ٥ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ علي الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٠٠٠ ٧٢ جنيه مصرى	٨ ٤٧١ ٩١١	١٠ ٤١٨ ٦٣١

بنك التجارى الدولى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء الشركات التالية : شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية و شركة سويتر للملابس الجاهزة بفائده سنوية ٢,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ بواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمى غير مشروط لصالح البنك ببيع و رهن كافة المقومات المادية و العنوية لشركة دايس للملابس الجاهزة و تفويض نهائى و غير قابل للالغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة و المرهونة لصالح البنك فى حدود مبلغ التمويل و مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاذ/ ناجى توما فى حدود مبلغ القرض كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، و مع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما فى شركة دايس بالاضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين فى حدود مبلغ التمويل بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥% من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض.	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الإجمالى	٣٠ ٩٤٦ ٩١١	٤٠ ١٩٣ ٦٣١
يخصم:		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة	(٩ ٢٥٤ ٣٨٦)	(٨ ٨٧١ ٧٠٣)
أقساط قروض طويلة الأجل	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥	٣١ ٣٢١ ٩٢٨

١٦- **موردون وأوراق دفع**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين	٧٤ ١٥٨ ٩٤٨	٣٨ ٤٠٠ ١٦٤
أوراق دفع	٣٥ ٩٨٩ ٨٧٩	١٦ ١٢٩ ٩١٩
	١١٠ ١٤٨ ٨٢٧	٥٤ ٥٣٠ ٠٨٣

١٧- **دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضريبة الدخل الجارية	٧ ٠٤٨ ٣٣٧	٦ ١٩٨ ٩٠٧
دائنون متنوعون	٥ ٠٣٧ ٨٠٧	٢ ٧٣٠ ٠٦٧
مصروفات مستحقة	٤ ٧٠٣ ٥٧٤	٢ ٦٧١ ١٥٤
عملاء دفعات مقدمة	٢ ٩٦٦ ٩٧٧	٤٠٣ ٤٧٧
مصلحة الضرائب – ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها	١٧٨ ٣٣٥	٢٦٣ ٦٨٨
مصلحة الضرائب – ضرائب خصم	٦٧٧ ٧٤٨	٦١٥ ٥٨٦
مصلحة الضرائب – ضرائب المبيعات	–	١٩ ١٧٦
مصلحة الضرائب – ضرائب الدمغه	١٢٢ ٠٧٢	٩٨ ٨١١
	٢٠ ٧٣٤ ٨٥٠	١٣ ٠٠٠ ٨٦٦

١٨- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٨ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٨ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة المصدر بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥ وذلك من خلال تعديل القيمة الأسمية للسهم من ٤ جنيه مصرى الى واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٦ ليصبح عدد الاسهم ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٨ سهم بدلا من ٠٠٠ ٠٠٠ ٧ سهم.

تم رهن أسهم الشركة المملوكة للشركة الوطنية للمنسوجات والبالغة ٠١٠ ٩٩٠ ٣ سهم لصالح أحد البنوك ضماناً لقرض متوسط الاجل والممنوح لشركة الوطنية للمنسوجات.

١٩- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ضريبة الدخل الجارية	(٧ ٠٤٨ ٣٣٧)	(٦ ١٩٨ ٩٠٧)
ضريبة الدخل المؤجلة	(١٣ ٣٠٨)	(٢٥٥ ٧٠٦)
	(٧ ٠٦١ ٦٤٥)	(٦ ٤٥٤ ٦١٣)

التزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن		
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	٥ ٣٨٩ ٣٢٣	٥ ٣٧٦ ٠١٥
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٥ ٣٨٩ ٣٢٣	٥ ٣٧٦ ٠١٥

فيما يلي الحركة خلال العام

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رصيد أول المدة	٥ ٣٧٦ ٠١٥	٥ ١٢٠ ٣٠٩
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	١٣ ٣٠٨	٢٥٥ ٧٠٦
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	**٥ ٣٨٩ ٣٢٣**	**٥ ٣٧٦ ٠١٥**

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات	مشتريات	موردين و أوراق دفع		عملاء وأوراق قبض		حسابات جارية (بالصافي)	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
سهير رياض	مساهمي شركه تابعة							(٤٥ ٢٥٦ ٧٧٣)	(١٤ ٦٩٤ ١٣٠)
رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة	–	–	–	–	–	–	(٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠)	–
رئيس مجلس الادارة (غير متداول) *	مساهمين	–	–	–	–	–	–	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
ماجد توما (غير متداول) *	مساهمين							(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
ماجد توما	مساهمين	–	–	–	–	–	–	(٣٨١ ٨٤٠)	(٣٥٨ ٠٣٠)
الوطنية للمنسوجات (غير متداول) *	الشركة القابضة	–	–	–	–	–	–	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
محمد أتاسى	مساهمي شركه تابعة	–	–	–	–	–	–	(١١ ٣١٧ ٦٣٨)	(٧ ٢٧٢ ٠٠٠)
رانيا أتاسى	مساهمي شركه تابعة	–	–	–	–	–	–	(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)	(١ ٥٨٤ ٠٠٠)
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	١ ٣٥٧ ١١٠	٢٤ ٥٠٣ ٩٠٨	(٢٨ ٦٣٥ ٩٢٠)	(٣ ٠٣٣ ٤٢٩)	١ ٦١١ ٠٠٩	–	(٥ ٥٤٧ ٧٠١)	–
المصرية لتصنيع وتجارة الملابس	شركة تابعة	–	–	–	–	–	–	(٢٠٣ ٥٥٦)	(٢٠٣ ٥٥٦)
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٥ ٩١٥ ٩٥٠	٦٥ ٤٩٧ ١٦٥	(٢٥ ٧٢١ ٠٤٩)	(٢٠ ٥٦٣ ٥٢٢)	–	–	٢٣ ٨٠٦ ٩٠٩	–
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	١٤٨ ٤٩٦	١٦ ٠٣٢ ٨٥٧	(٩ ٣٩٤ ٩٢٤)	(٨ ١٩٣ ١٧١)	–	–	–	–
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	١١٧ ٠٣٤	١٦ ٧٣٤ ٧٤٣	(٣١ ٧٧٩)	–	–	–	١٦ ٣٣٣ ٢٣٦	٨ ٦٧٩ ٤٦٢
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	٣١ ٥٣٥	٥ ٣٥٧ ٣٦٧	(٣ ٠٩٥ ٣٣٢)	(١ ٦٧١ ٦٢٦)	–	–	–	–
دايس باك	طرف ذو علاقة	٥٦١	٣ ٩٠٦ ٨٢٤	(٢٨٢ ٤٢٧)	(٣٨٨ ٥٧٠)	–	–	–	(٢ ٧٧٧ ٠٠٠)
أرت لاين	شركة تابعة	–	–	–	–	–	–	٧ ٤٣٠	٧ ٤٣٠
		٧ ٥٧٠ ٦٨٦	١٣٢ ٠٣٢ ٨٦٤	(٦٧ ١٦١ ٤٣١)	(٣٣ ٨٥٠ ٣١٨)	١ ٦١١ ٠٠٩	–	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥	٨ ٦٨٦ ٨٩٢
								(١١٥ ٦٧٢ ٧٣٦)	(٥١ ٨٨٨ ٧١٦)

* يمثل هذا المبلغ قيمة زيادة رأس المال المزمع القيام بها طبقا لنوايا مساهمى الشركة بهذا الخصوص.

٢١- المبيعات (بالصافى)

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
مبيعات تصدير	٤٠٧ ٧٠٤ ٧٥٣	٣٢٣ ٥٤٥ ٦٢٧
مبيعات تجزئة	٧٤ ٠٩٢ ٠٧٢	٥٠ ٦٧٤ ٧٦٢
مبيعات محلى	٤٠ ١٠٠ ٧٢٦	٢٧ ٨٢٦ ٥٧٢
خصومات عملاء	(٣ ٦٧٦ ٥٥٧)	(٣ ٤٢٦ ٣١٤)
	٥١٨ ٢٢٠ ٩٩٤	٣٩٨ ٦٢٠ ٦٤٧

٢٢- الفوائد الدائنة

يتضمن مبلغ الفوائد الدائنة الخاص بعام ٢٠١٦ مبلغ ٩١٢ ٥٧١ جنيه قيمة الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الاصلية لقرض البنك العربى الافريقى (ايضاح رقم ١٥).

٢٣- نصيب السهم من صافى أرباح العام

الأساسي

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
صافى (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل	(١١٣ ٢٤٨ ٠١٤)	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)	**(٤,٠٤)**	**٠,٦٦**

٢٤- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر الميزانية توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٤ ٢٨١ ٧٩٤	٢ ١٨٣ ٨٠٠
الجزء المغطى	٢٩٦ ٥٠٠	٨١ ٨٦٥
الجزء الغير مغطى	٣ ٩٨٥ ٢٩٤	٢ ١٠١ ٩٣٥

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٧٥ ٨٩٩ ٥٤ جنيه مصرى.

٢٥- ايرادات أخرى

البيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ايراد دعم صادرات	٢٤ ٧٧٠ ١٣٣	١٦ ٦٣٠ ٤١٣
إيرادات تشغيل أخرى	١ ٦٥٠ ٤٦٧	١ ٦٦٩ ٢٤٢
	٢٦ ٤٢٠ ٦٠٠	١٨ ٢٩٩ ٦٥٥

٢٦ - المصاريف العمومية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
أجور ومرتبات أدارية	١٦ ١٥٨ ٠٩٠	١٤ ٦١١ ٥٦٢
ضيافه وبوفيه	٢٠٣ ٦٤٣	١٥٦ ٤٨٨
مصاريف سيارات	٣٥٩ ١٥٩	٣٧٠ ٧٠٣
مصاريف سفر	٤٨٠ ٠٤٠	٣١١ ١٦٧
مطبوعات وادوات كتابية	١٧١ ٢٨١	١٣٣ ٥١٨
اهلاك ادارى	١ ٨٩١ ٣٦٧	١ ٦٤٦ ٧٥٧
تليفونات	٢٩٠ ٧٦٣	٣٤٩ ٣٥١
رسوم واشتراكات	٦٨٤ ٥٨٣	٨٤٧ ٩٢٨
استهلاك مياه	٤٩٨ ٦١٨	٣١٥ ٠٦٢
تامين متنوعه	٢٦٣ ٦٠٤	٢٠١ ٦٣٧
فروق فحص	٦٠ ٠٩٣	٢١٧ ٥٥٢
اتعاب مهنية	١١٧ ٤٤٣	٢٣١ ٦٤٢
صيانه	١ ٦٥١ ٠٥٠	٨٩٣ ١٥١
ايجارات	٢ ٨٩٧ ٨٨٩	٢ ٧٦٤ ٠٤٩
دمغات	٥٨٠ ٩٥٨	١٣٩ ٣١٦
أخرى	٢ ١٩١ ٨٥٣	١ ٧٩٨ ٥٩٥
	٢٨ ٥٠٠ ٤٣٤	٢٤ ٩٨٨ ٤٧٨

٢٧ - الموقف الضريبي

أولا: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتي عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن بأحقية تمتع الشركة بالاعفاء الضريبى عن الفترة و رغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الأنتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة ..

عام ٢٠٠٥

تم الفحص الضريبى طبقا لتقديرات جزافية وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن وأحيل الملف الى لجنة الطعن ولم يتم اخطار الشركة بميعاد الجلسة.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتي عام ٢٠٠٧

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و تم تحديد ميعاد للجنة الداخلية وتقديم مذكرة الطعن ولم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتي عام ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و ولم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتي عام ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تحضير المستندات المطلوبة.

عام ٢٠١٥

لم يتم الاخطار بالفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٣ و حتى عام ٢٠١٤

تم الفحص الضريبى ولم تصدر نتيجة الفحص حتى الان.

السنوات من عام ٢٠١٥ و حتى عام ٢٠١٦

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم ساد الضريبة شهرياً فى الميعاد القانونى المحدد لها.

ثالثاً: ضريبة المبيعات:

السنوات حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم فحص ضريبة المبيعات ولم يصدر نموذج ١٥ض حتى الان.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

عام ٢٠١٦

لم يتم الفحص ويتم سداد الضريبة فى الميعاد القانونى المحدد لها.

٢٨- **الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنون.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر :

- **إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح و الخسائر. و تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر :

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ الميزانية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.
وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
المستحق من أطراف ذات علاقة	٤٠ ١٤٧ ٥٧٥	٨ ٦٨٦ ٨٩٢
عملاء	١٠٢ ١٩٧ ٠٩٥	٦٩ ١٠٤ ٦٥٦
أرصدة مدينة أخرى	٨١ ٩٥٠ ٦٩٧	٤٠ ٠٦٩ ٠٧٤
	٢٢٤ ٢٩٥ ٣٦٧	١١٧ ٨٦٠ ٦٢٢

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

	أقل من سنه	أكثر من سنه	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٢٣١ ٩٠٨ ٥٩٧	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٦ ٩٠٨ ٥٩٧
التزامات بفائدة	٤٦٤ ٧٥٣ ١٧٤	٢١ ٦٩٢ ٥٢٥	٤٨٦ ٤٤٥ ٦٩٩
	٦٩٦ ٦٦١ ٧٧١	٤٦ ٦٩٢ ٥٢٥	٧٤٣ ٣٥٤ ٢٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
التزامات بدون فائدة	٩٤ ٤١٩ ٦٦٥	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٩ ٤١٩ ٦٦٥
التزامات بفائدة	٢٠٩ ٥٣٨ ٤٥٩	٣١ ٣٢١ ٩٢٨	٢٤٠ ٨٦٠ ٣٨٧
	٣٠٣ ٩٥٨ ١٢٤	٥٦ ٣٢١ ٩٢٨	٣٦٠ ٢٨٠ ٠٥٢

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
إجمالى الالتزامات	٧٤٨ ٧٤٣ ٦١٩	٣٧٦ ٢٠١ ٧٦٦
إجمالى حقوق الملكية	(٣٤٠٩٤٣٣٨)	٧٩ ١٥٣ ٦٧٦

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٩- استمرارية الشركة

حققت الشركة صافى خسارة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١١٣ ٢٤٨ ٠١٤ جنيه مصرى كما بلغت اجمالى الأرباح المرحلة مبلغ جنيه مصرى وبذلك يبلغ اجمالى رصيد الخسائر المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٢٣ ٤٠٦ ٦٦ جنيه مصرى وبالتالى تجاوزت اجمالى الخسائر نصف رأس المال المصدر والمدفوع، حيث بلغ العجز في حقوق الملكية مبلغ ٣٣٨ ٠٩٤ ٣٤ جنيه مصري، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للشركة إجمالى الأصول بمبلغ ٨٦٦ ١٢٣ ١٩٥ جنيه مصرى مما يستدعى من إدارة الشركة الدعوة لعقد جمعية عامة غير عادية للمساهمين للنظر في إستمرارية الشركة طبقاً لنص المادة ٦٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣٠- أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

أ- **تعديل اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل الحالي:**

قامت مصلحة الضرائب المصرية بإصدار تعليمات جديدة رقم (٣) لعام ٢٠١٦ بإعتبار الضريبة الإضافية بمقدار ٥%، والتي تم تطبيقها وسدادها في عام ٢٠١٤ بإعتبارها ضريبة مخصومة في إحتساب ضريبة الدخل الحالية. تم تعديل ضريبة الدخل عن السنه الحاليه في ضوء ما ورد بهذه التعليمات.

ب- **إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة:**

في ٢٩ أغسطس ٢٠١٦ قام مجلس النواب بالموافقة على إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة ليحل محل قانون ضريبة المبيعات العامة والذي يعتبر ضريبة إستهلاكية غير مباشرة. تم العمل بهذا القانون في اليوم التالي لنشره في الصحيفة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦، بنسبة أساسية مقدارها ١٣% بالاضافة الي جدول سعر الضريبة لعام ٢٠١٦/٢٠١٧ وتصل لنسبة مقدارها ١٤% لعام ٢٠١٧/٢٠١٨.

يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع السلع والخدمات (سواء المحلية أو المستوردة) في جميع مراحلها، الا ما استثني منها على وجه التحديد. هذا ويتم تحديد سعر الضريبة لكل مجموعة من السلع والخدمات في جدول سعر الضريبة رقم (١) كما يلي:

- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول فقط.
- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول بالاضافة الي ضريبة القيمة المضافة العامة مع الحق في استرداد (عن طريق خصم) ضريبة القيمة المضافة على المدخلات في تطبيق ضريبة القيمة المضافة على السعر الاساسي.

ج- تحرير سعر الصرف للنقد الاجنبى:

حرصاً من البنك المركزي على تأكيد الثقة في الإقتصاد المصري وتحقيق الإستق ا رر النقدي إستهدافا لمستويات أدنى من التضخم، فقد قرر البنك المرك زي إتخاذ عدة إج ا رءات لتصحيح سياسة تداول النقد الاجنبي من خلال تحرير أسعار الصرف لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير ش ا رء وبيع النقد الأجنبي وفى هذا الصدد فقد قام البنك المركزي المصري بإتخاذ القرارات التالية إعتباراً من ٣ نوفمبر ٢٠١٦:

١ -إطلاق الحرية للبنوك العاملة فى مصر فى تسعير النقد الأجنبى وذلك من خلال آلية الإنتربنك.

٢ -رفع سعري عائد الإيداع والإق ارض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥% و ١٥,٧٥ % على التوالى. ورفع سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٥,٢٥ % وزيادة سعر الإئتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى١٥,٢٥%

٣١- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

فى ٨ فبراير ٢٠١٧ أصدرت وزيرة الاستثمار القرار الوزاري رقم (١٦) لسنه ٢٠١٧، لأضافه ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) بعنوان آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" إلي معايير المحاسبة المصرية وبهدف هذا الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الأثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائى المتعلق بتحرير سعر الصرف فى ٣ نوفمبر ٢٠١٦ وذلك من خلال وضع خياراً اضافيا مؤقتًا للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية" والتى تتطلب الإعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التى تنشأ فيها هذه الفروق، وبديلا لذلك يسمح للمنشاة التى لديها إلتزمات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة وإستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وتقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف، بالإعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الإلتزمات فى تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، وذلك على النحو المبين فى الفقرة "٨" من هذا الملحق. كما تسمح المعالجة للمنشاة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير اسعار الصرف للأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل، وذلك على النحو المبين فى الفقرة "١٠" من هذا الملحق.

وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المعالجات الإختيارية الواردة بهذا القرار على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما